



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 07/03/2014

Αριθμός απόφασης: 437

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9569815  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των: α) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Ραφήνας Αττικής, οδός ..... και β) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Αγίας Παρασκευής Αττικής, οδός ..... (αμφοτέρων τελεσάντων ως μελών της ήδη λυθείσας Κοινοπραξίας ..... με ΑΦΜ ....., κατά των υπ' αρ. .... και ...../...-...-2013 πράξεων προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου οικονομικών ετών 2001 και 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ. .... και ...../...-...-2013 πράξεις προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου οικονομικών ετών 2001 και 2002 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../.../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 04/03/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των: α) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Ραφήνας Αττικής, οδός ..... και β) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Αγίας Παρασκευής Αττικής, οδός .....(αμφοτέρων τελεσάντων ως μελών της ήδη λυθείσας Κοινοπραξίας ..... με ΑΦΜ .....), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα και ήδη λυθείσα Κοινοπραξία ....., με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ. .... και ...../...-...-2013 συμπληρωματικών πράξεων προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 και 2002 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τα οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 1.921,54 €, πλέον 2.305,86 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών) για το οικονομικό έτος 2001 και φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 10.810,03 €, πλέον 12.972,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών) για το οικονομικό έτος 2002.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω νέων στοιχείων, που περιήλθαν στον έλεγχο, με αποτέλεσμα να κριθούν ανακριβείς οι δηλώσεις της κοινοπραξίας που υποβλήθηκαν για τα οικονομικά έτη 2000, 2001 και 2002 και συνεπώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η εν λόγω κοινοπραξία δεν συμπεριέλαβε στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της ένα (1) συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου αξίας 20.000.000 δρχ το οικονομικό έτος 2001 και τρία (3) συμβόλαια συνολικής αξίας 70.974.079 δρχ το οικονομικό έτος 2002 και για τις διαφορές αυτές εκδόθηκαν οι ως άνω αναφερθείσες συμπληρωματικές πράξεις προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος. Σημειώνεται ότι για τη χρήση 1999 (οικονομικό έτος 2000) δεν εκδόθηκε συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών (άρθρο 84 του Ν.2238/1994).

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: "Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που είχε περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.". Συνεπώς, επειδή περιήλθαν νέα στοιχεία βάσει των οποίων το εισόδημα της κοινοπραξίας ήταν μεγαλύτερο από το δηλωθέν στις κρινόμενες χρήσεις, ο πρώτος ισχυρισμός των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

**Επειδή** οι διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 8 του Ν.2523/97 και 10 παρ. 5 της ΠΟΛ 1072/2011 και η σχετική διάταξη του άρθρου 70 του Ν.2238/1994 δεν μπορούν να εφαρμοσθούν για πράξεις που εκδίδονται μετά τις 31/7/2013, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου πρώτου, υποπαραγράφου Α5 περ.2β του Ν.4152/2013, πρέπει και ο δεύτερος ισχυρισμός των προσφευγόντων να απορριφθεί ως αβάσιμος.

**Επειδή** οι ανωτέρω διατάξεις (άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Α5, περ. 2β του Ν.4152/13) ισχύουν για πράξεις που εκδόθηκαν μετά την ψήφισή του, ήτοι μετά την 31/07/2013. Ως εκ τούτου, δεν ισχύει στην προκειμένη περίπτωση η αναδρομικότητα και ο λόγος περί του αντιθέτου (αναδρομική εφαρμογή νόμου) πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

**Επειδή** σύμφωνα με την 2122/2012 απόφαση του ΣτΕ: Πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος, ακόμη και αν κατέστη οριστική κατόπιν διοικητικής επιλύσεως

της διαφοράς, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξεως, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν εκ των υστέρων στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και τα οποία ο τελευταίος δεν είχε υπ' όψιν του κατά την έκδοση της αρχικής πράξεως, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου είναι ανώτερο από αυτό που περιλήφθηκε στην αρχική πράξη. Τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, η εικονικότητα των τιμολογίων που εξέδιδε ή λάμβανε και καταχώριζε ο φορολογούμενος και ως εκ τούτου η απόκρυψη απ' αυτόν εισοδήματος.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..../..../2013 έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από .../..../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των υπ' αρ. .... και ...../....-....-2013 πράξεων προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου οικονομικών ετών 2001 και 2002 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

| <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001</b>                                                                                         |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                                                                                                       | 1.921,54        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ως η εκδοθείσα συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων | 2.305,86        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                                          | <b>4.227,40</b> |

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002**

|                                                                                                                     |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                                                                                                       | 10.810,03        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ως η εκδοθείσα συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων | 12.972,03        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                                          | <b>23.782,06</b> |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).